Контрольно-счетный орган

Троицкого района Алтайского края

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Троицкого районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов»

 03 октября 2023 года                                                    с. Троицкое

**1.    Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 года  №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 9 ч.2 п. 2), Положения «О контрольно-счетном органе Троицкого района Алтайского края», утвержденного Решением Троицкого районного Совета депутатов от 10.02.2022 года №5.

 **2.    Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности расходных обязательств бюджета Троицкого муниципального района и проекта решения Троицкого районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

**3.    Предмет экспертизы:** проект решения Троицкого районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

**Общая часть**

 Проект решения Троицкого районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2023 годи плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения), представлен на экспертизу в контрольно-счетный орган Троицкого района Алтайского края (далее - контрольно-счетный орган) 02 октября 2023 года.

 С проектом представлена пояснительная записка, все приложения к проекту соответствуют Бюджетному Кодексу.

 Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Проектом Решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов,  в том числе:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Доходы бюджета | +66 926,7 | +244 722,6 | 0 |
| Расходы бюджета | +61 613,0 | +244 722,6 | 0 |
| Дефицит бюджета | -5 313,7 | 0 | 0 |

- доходы бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденным доходами Решением РСД от 01.08.2023 №48 увеличиваются на сумму 66 926,7 тыс. рублей или на 8,1% и составят 888 241,7 тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2023 год увеличиваются на сумму 61 613,0 тыс. рублей или на 7,3% и составят 905 704,6 тыс. рублей.

- дефицит бюджета сократится и составит 17 462,9 тыс. рублей.

С учетом изменений основные характеристики бюджета 2023 года и планового периода 2024-2025 годов представлены в таблице:

  тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Доходы бюджета | 888 241,7 | 795 681,7 | 557 207,9 |
| Расходы бюджета | 905 704,6 | 795 681,7 | 557 207,9 |
| Дефицит (профицит) | 17 462,9 | 0,0 | 0,0 |

**Изменение доходной части  бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.**

**Собственные доходы** (налоговые доходы, неналоговые доходы) в 2023 году увеличатся на 18 688,0 тыс. рублей и составят - 203 123,8 тыс. рублей, в том числе:

* Налог на доходы + 11 340,0 тыс. рублей;
* Налог на добычу полезных ископаемых +6 300,0 тыс. рублей;
* Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества +373,2 тыс. рублей;
* Плата за негативное воздействие на окружающую среду +270,0 тыс. рублей;
* Доходы от оказания платных услуг +290,0 тыс. рублей;
* Доходы от реализации муниципального имущества +256,8 тыс. рублей;
* Доходы от продажи земельных участков +510,0 тыс. рублей;
* Штрафы +20,0 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** увеличатся в 2023 году на 47 363,6 тыс. рублей и составят 684 242,8 тыс. рублей в том числе:

 - Дотации на сбалансированность +10 979,0 тыс. рублей;

 - Прочая дотация +645,3 тыс. рублей;

 - Субсидии +39 801,8 тыс. рублей;

 - Субвенции +57,6 тыс. рублей;

 - Иные межбюджетные трансферты – 3 245,0 тыс. рублей.

**Изменение расходной части бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.**

**Расходная часть бюджета 2023 года увеличится на 61 192,7 тыс. рублей и составит с учетом изменений 905 284,3 тыс. рублей в том числе:**

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» увеличения произойдут на сумму 14 024,3 тыс. рублей и составят 68 242,23 тыс. рублей:**

**- 01 02** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» + 682,8 тыс. рублей(расходы на оплату труда в связи с изменением законодательства).

**- 01 03** «Функционирование представительных органов муниципальных образований» + 288,3 тыс. рублей (расходы на оплату труда в связи с изменением законодательства).

- **01 04** «Функционирование местных администраций » + 6 782,3 тыс. рублей (+6 632,3 тыс. рублей расходы на оплату труда в связи с изменением законодательства, +150,0 тыс. рублей на муниципальную программу «Информатизация органов местного самоуправления»)

- **01 05** «Судебная система» -101,4 тыс. рублей на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

- **01 06** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора» +2 840,9 тыс. рублей (расходы на оплату труда в связи с изменением законодательства).

- **01 13** «Другие общегосударственные расходы**» +**3 521,4 тыс. рублей (+499,4 тыс. рублей ремонт административного здания Петровского сельсовета, +992,3 тыс. рублей на оценку недвижимости, +186,5 тыс. рублей прочие выплаты по обязательствам, +1 843,2 тыс. рублей расходы на оплату труда в связи с изменением законодательства).

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличения произойдут на 5,0 тыс. рублей и составят 3 290,8 тыс. рублей:**

**- 03 14** «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» **+**5,0 тыс. рублей на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

**По разделу 04 «Национальная экономика» увеличения произойдут на сумму 6 458,0 тыс. рублей и составят с учетом изменений 40 850,3 тыс. рублей**

**- 04 05 «**Сельское хозяйство и рыболовство**» +**48,0 тыс. рублей на отлов и содержание животных без владельцев.

-**04 09** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +6 410,0 тыс. рублей (+4 960,0 тыс. рублей содержание, ремонт и реконструкция муниципальных дорог, + 1 450,0 тыс. рублей межбюджетные трансферты в сельсоветы.).

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сокращения произойдут на сумму 1 177,6 тыс. рублей и составят с учетом изменений 86 701,0 тыс. рублей:**

 - **05 02 «**Коммунальное хозяйство**»** -1 177,6 тыс. рублей (+ 1 109,3 тыс. рублей межбюджетные трансферты, -204,0 тыс. рублей реконструкция сетей водоснабжения, -107,4 тыс. рублей ремонт объектов водоснабжения, +1 100,0 тыс. рублей разработка проектов зон санитарной охраны водоемов, -3 111,3 тыс. рублей муниципальная программа «Финансовое оздоровление МУП Троицкого района», +35,8 тыс. рублей обеспечение стабильного водоснабжения).

**По разделу 06 «Охрана окружающей среды»** **увеличение произойдут на 270,0 тыс. рублей и составят с учетом изменений 1 350,0 тыс. рублей:**

 **- 06 03** «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»+270,0 тыс. рублей на муниципальную программу Троицкого района «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Троицкого района»

**По разделу 07** **«Образование» увеличения произойдут на сумму 41 054,8 тыс. рублей и составят с учетом изменений 595 000,2 тыс. рублей:**

 **- 07 01 «**Дошкольное образование**» +**3 272,0 тыс. рублей (+1400,0 тыс. рублей на аадресную инвестиционную программу, +50,0 тыс. рублей подготовка садиков к зиме, +890,7 тыс. рублей субсидии бюджетным учреждениям, +931,9 тыс. рублей на топливно-энергетические ресурсы);

- **07 02** «Общее образование» + 31 398,8 тыс. рублей (-1 400,0 тыс. рублей реализация Адресной инвестиционной программы, +435,0 тыс. рублей разработка ПСД на ремонт спортзала Боровлянской СОШ, +1 000,0 тыс. рублей ремонт Петровской СОШ, +69,0 тыс. рублей ремонт Вершининской СОШ, + 2 791,0 тыс. рублей выборочный ремонт Ельцовской СОШ, +250,0 тыс. рублей капитальный ремонт Троицкой СОШ №2, +406,0 тыс. рублей подготовка школ к зиме, +88,0 тыс. рублей субсидии бюджетным учреждениям на школы-детские сады, +2 612,8 тыс. рублей на топливно энергетические расходы, +25 146,7 тыс. рублей на софинансирование по капитальному ремонту).

**- 07 03 «**Дополнительное образование детей» -1 059,3 тыс. рублей (-1 100,0 тыс. рублей субсидии бюджетным учреждениям, +60,7 тыс. рублей муниципальная программа «развитие физ. культуры в Троицком районе», -20,0 тыс. рублей на топливно энергетические расходы).

- **07 09 «**Другие вопросы в области образования» +7 443,3 тыс. рублей (+7100,9 тыс. рублей расходы на выплату персоналу, +332,6 закупка товаров и услуг, +17,4 тыс. рублей расходы на возмещение части затрат в связи с предоставлением учителям ипотечного кредита, -10,8 тыс. рублей на топливно энергетические расходы).

**По разделу 08** **«Культура, кинематография» увеличения произойдут на сумму 844,0 тыс. рублей и составят с учетом изменений 41 809,0 тыс. рублей:**

 **- 08 01** «Культура**»** +2 044,0 тыс. рублей (+500,0 тыс. рублей подпрограмма «Организация досуга населения и развитие народного творчества», +800,0 тыс. рублей капитальный ремонт здания районной библиотеки, +744,0 тыс. рублей ремонт Ерёминского дома досуга).

- **08 04** «Другие вопросы в области культуры» - 1200,0 тыс. рублей ремонт памятника в с.Троицкое

**По разделу 10** **«Социальная политика» сокращения произойдут на сумму 3 122,7 тыс. рублей и составят с учетом изменений 26 688,3 тыс. рублей:**

 **- 10 01** «Пенсионное обеспечение» +132,0 тыс. рублей

 **- 10 03** «Социальное обеспечение населения» -3 255,0 тыс. рублей расходы, осуществляемые в целях соблюдения предельных индексов изменения платы за коммунальные услуги.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт» увеличения произойдут на сумму 424,6 тыс. рублей и составят с учетом изменений 6 690,0 тыс. рублей:**

**- 11 03** «Спорт высших достижений» +424,6 тыс. рублей субсидии бюджетным учреждениям.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований» увеличения произойдут на сумму +2 832,6 тыс. рублей и с учетом изменений составят 32 006,6 тыс. рублей:**

**-14 03** «Прочие межбюджетные трансферты» +2 832,6 тыс. рублей трансферты бюджетам сельских поселений.

 **Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования**

 С внесением изменений дефицит бюджета Троицкого муниципального района сократится и составит 17 462,9 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансового дефицита являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на начало финансового года.

 **Выводы:**

По итогам экспертизы проекта решенияТроицкого районногоСовета депутатов «О внесении изменений в решение районногоСовета депутатов «О районном бюджете муниципального образования Троицкий муниципальный район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» замечания и предложения отсутствуют.

**Предложения:**

Контрольно-счетный орган Троицкого района Алтайского края предлагает Троицкому районному Совету депутатов принять решение «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов «О районном бюджете муниципального образования Троицкий район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетного органа

Троицкого района Алтайского края                        О.И. Присяжных